

EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL  
PERSEDIAAN BARANG DAGANG  
PADA PT MATAHARI  
DEPARTMENT  
STORE



OLEH:  
DANIEL ROESKAMTO  
3203013017

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2017

EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL PERSEDIAAN  
BARANG DAGANG PADA PT MATAHARI  
DEPARTMENT STORE

STUDI PRAKTIK KERJA  
Diajukan kepada  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA  
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan  
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi  
Jurusan Akuntansi

OLEH:  
DANIEL ROESKAMTO  
3203013017

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2017

## PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa  
Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Daniel Roeskamto  
NRP : 3203013017  
Judul Skripsi : Evaluasi Pengendalian Internal Persediaan  
Barang Dagang Pada PT Matahari  
Department Store

Menyatakan bahwa tugas akhir studi praktik kerja ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 1 Februari 2017

Yang Menyatakan



(Daniel Roeskamto)

# **HALAMAN PERSETUJUAN**

**STUDI PRAKTIK KERJA**

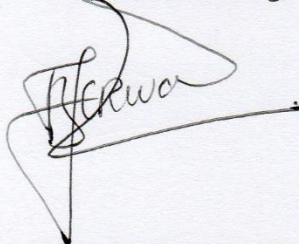
## **EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL PERSEDIAAN BARANG DAGANG PADA PT MATAHARI DEPARTMENT STORE**

Oleh:

**DANIEL ROESKAMTO  
3203013017**

**Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik  
Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji**

Dosen Pembimbing,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Bernadetta', with a large, sweeping flourish extending to the right.

**Bernadetta Diana Nugraheni, SE., M.Si, QIA**

Tanggal: **1 FEBRUARI 2017**  
.....



## HALAMAN PENGESAHAN

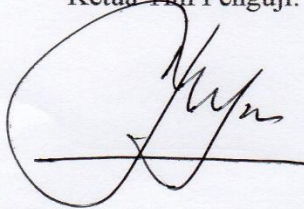
Studi Praktik Kerja yang ditulis oleh:

Daniel Roeskamto

NRP: 3203013017

Telah Diuji pada tanggal 30 Januari 2017 dan dinyatakan lulus oleh  
Tim Penguji

Ketua Tim Penguji:



Drs. Simon Hariyanto, M.Ak., Ak., QIA

Mengetahui,

Dekan,

Ketua Jurusan,



Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak.  
NIK. 312.99.0370



S, Patricia Febrina D., SE., MA.  
NIK. 321.08.0621

## **KATA PENGANTAR**

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus, atas berkat dan karunia-Nya, penulis dapat menyelesaikan studi praktik kerja ini. Studi praktik kerja ini dibuat sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan program studi Strata-1 di Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Studi praktik kerja ini tidak dapat terselesaikan tanpa bantuan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Patricia Febrina, SE., MA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Bernadetta Diana Nugraheni, SE., M.Si., QIA dan Ariston Oki A. Esa, SE., MA., CPA., Ak., CA selaku Dosen Pembimbing yang senantiasa meluangkan waktu, memberikan arahan dan saran kepada penulis hingga dapat menyelesaikan studi praktik kerja ini.
4. Tineke Wehartati, SE., MM. selaku Dosen Wali Akademik yang memberikan panduan dan arahan selama masa studi.
5. Keluarga besar Matahari Department Store cabang Pakuwon Mall, khususnya Bagian Ekspedisi, yang telah mengizinkan penulis untuk magang. Bapak Rifqi, Bapak Willi, Bapak

Habib, dan Ibu Nanda, dan yang lainnya yang sudah dengan sabar membimbing selama kegiatan magang berlangsung.

6. Orang tua dan adik yang selalu memberikan dukungan dan doa kepada penulis.
7. Bapak Nathan selaku koordinator Gereja Tiberias Indonesia cabang Graha Pena Surabaya yang selalu memberkati dan mendoakan penulis.
8. Andy Ardianto, David D. Y, Daniel Ivan, Jessica, Tjan Lie Djing, Stephanie, Natan T, Kevin Y. P, dan teman-teman seperjuangan lainnya di Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
9. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah mendukung dan membantu penulis dalam menyelesaikan studi praktik kerja ini.

Penulis menyadari bahwa laporan studi praktik kerja ini masih jauh dari sempurna. Namun, penulis berharap laporan ini memberi pengetahuan yang bermanfaat bagi para pembaca.

Surabaya, 1 Februari 2017

Penulis

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL .....	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH .....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN .....	iii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL .....	ix
DAFTAR GAMBAR .....	x
DAFTAR LAMPIRAN .....	xi
ABSTRAK .....	xii
ABSTRACT .....	xiii
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Ruang Lingkup .....	5
1.3. Manfaat.....	6
1.4. Sistematika Penulisan .....	6
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Landasan Teori .....	8
2.2. Rerangka Berpikir .....	25
BAB 3. METODE PENELITIAN	
3.1. Desain Penelitian .....	26
3.2. Jenis dan Sumber Data .....	26
3.3. Alat dan Metode Pengumpulan Data .....	26



3.4. Objek Magang .....	27
3.5. Prosedur Analisis Data .....	27
<b>BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN</b>	
4.1. Gambaran Umum PT Matahari Department Store Tbk ...	29
4.2. Struktur Organisasi .....	31
4.3. Ikhtisar Kegiatan Magang.....	36
4.4. Deskripsi Data .....	37
4.5. Analisis dan Pembahasan .....	45
4.6. Usulan Perbaikan.....	60
<b>BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN</b>	
5.1. Simpulan.....	63
5.2. Keterbatasan .....	64
5.3. Saran.....	64
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	
<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Simbol <i>Flowchart</i> .....	24
Tabel 4.1. <i>Shrinkage</i> MDS Pakuwon Mall Tahun 2014 .....	56
Tabel 4.2. <i>Shrinkage</i> MDS Pakuwon Mall Tahun 2015 .....	57
Tabel 4.3. <i>Shrinkage</i> MDS Pakuwon Mall Tahun 2016 .....	58

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. <i>Flowchart</i> Penerimaan Barang.....	23
Gambar 4.1. Struktur Organisasi MDS Pakuwon Mall.....	31
Gambar 4.2. <i>Flowchart</i> Penerimaan Barang DP.....	40
Gambar 4.3. <i>Flowchart</i> Pengantaran Barang ke Gudang.....	42
Gambar 4.4. <i>Flowchart</i> Pengambilan Barang dari Gudang .....	44
Gambar 4.5. <i>Flowchart</i> Usulan Pengambilan Barang dari Gudang ..	62

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1. Lembar Daftar Hadir Magang

Lampiran 2. Surat Jalan

Lampiran 3. Laporan Selisih Penerimaan Barang

Lampiran 4. Rekap Penerimaan Barang

## ABSTRAK

Pada perusahaan *retail*, persediaan merupakan hal yang penting untuk perusahaan. Pengendalian yang tepat atas persediaan barang dagang sangat dibutuhkan untuk dapat mencegah perusahaan mengalami kerugian. Pelaksanaan prosedur secara benar yang dilakukan oleh semua karyawan juga berpengaruh terhadap tingkat kerugian perusahaan.

Matahari Department Store merupakan salah satu perusahaan *retail* terbesar yang ada di Indonesia, mempunyai cabang hampir diseluruh wilayah Indonesia, salah satunya adalah cabang Pakuwon Mall Surabaya. Penelitian yang dilakukan pada cabang Pakuwon Mall Surabaya di bagian ekspedisi bertujuan untuk mengevaluasi pengendalian internal atas persediaan barang dagang pada Matahari Department Store cabang Pakuwon Mall Surabaya dengan menggunakan kerangka pengendalian internal dari COSO. Penelitian ini bermanfaat untuk memberi pengetahuan atas penerapan pengendalian internal barang dagang yang dilakukan oleh perusahaan.

Masih terdapat kelemahan pada pengendalian internal atas barang dagang yang ada di Matahari Department Store, khususnya pada cabang Pakuwon Mall Surabaya. Karena itu, dibutuhkannya tindakan perbaikan atas hal tersebut.

**Kata Kunci:** Pengendalian Internal, Persediaan.



## ABSTRACT

*For retail companies, inventory is important thing to them. Right control over merchandise inventory is really needed to prevent companies suffering losses. Properly implementation of procedures by all employees was also influenced the level of companies losses.*

*Matahari Department Store is one of the biggest retail companies in Indonesia, that has branches in nearly all Indonesia's regions, one of them is located at Pakuwon Mall Surabaya. This research was conducted at the branch of Pakuwon Mall Surabaya on Expedition Division which aimed to evaluate the internal control over merchandise inventory at Matahari Department Store branch of Pakuwon Mall Surabaya using COSO's internal control framework. The benefit of this research is to provide knowledge over the implementation of internal control over merchandise inventory undertaken by the company.*

*There are still weaknesses in internal control over merchandise inventory at Matahari Department Store, especially at the branch of Pakuwon Mall Surabaya. Therefore, corrective actions are needed for that.*

**Key word:** *Internal control, inventory.*